

УДК 336.221.4

Береснева Анастасия Владимировна

38.04.01 «Экономика» (магистратура 3 курс)

*Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования «Костромской государственный
университет» (КГУ)*

Российская Федерация, Кострома

Beresneva Anastasiya Vladimirovna

38.04.01 «Economics» (Master's degree 3 course)

*Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education
«Kostroma State University» (KSU)*

Russian Federation, Kostroma

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ

АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

Аннотация: Статья посвящена проблемам особенностям налогообложения предприятий агропромышленного комплекса. Рассмотрены современные проблемы, возникающие перед предприятиями АПК в рамках современного налогового законодательства. Освещены достоинства и недостатки единого сельскохозяйственного налога.

The article is devoted to the problems of the peculiarities of taxation of enterprises of the agro-industrial complex. The modern problems that arise before the enterprises of the agro-industrial complex in the framework of modern tax legislation are considered. The advantages and disadvantages of the single agricultural tax are highlighted.

Ключевые слова: ЕСХН, сельхозтоваропроизводители, агропромышленный комплекс, НДС, налоговые льготы.

Key words: Unified agricultural tax, agricultural producers, agro-industrial complex, VAT, tax incentives.

В стремлении стимуляции работоспособности предприятий агропромышленного комплекса в Российской Федерации разработано и применяется немалое количество мероприятий, предоставляющих льготы и послабления по налогообложению. По мере реализации на практике этих программ возникает возможность рисков в жизнедеятельности предприятия, соответственно необходимо исследовать их влияние и природу возникновения с целью возможности оценки негативного влияния и позиций учета. Ориентированы данные мероприятия по предоставлению льгот и послабления по налогообложению для сельхозтоваропроизводителей с национальной потребностью в стабильном развитии агропромышленного комплекса и продовольственных рынков страны [1]. В настоящее время государством предлагаются налоговые льготы и послабления, на установленные в экономике РФ налоги и сборы, для снижения налоговой нагрузки сельхозтоваропроизводителей. В частности, в ряде регионов страны реализован льготный транспортный налог на трактора и комбайны для сельхозтоваропроизводителей, за исключением индивидуальных предпринимателей, или необлагаемые налогом реализация производимой продукции, в случае организации питания своих работников или натуральной оплаты их трудовой деятельности.

Одновременно с этим, при реализации произведенных товаров сельхозтоваропроизводители освобождены от уплаты в бюджет НДС. В случае, когда произведенная непосредственно товаропроизводителем продукция получена из производимого сырья и используется для дальнейшего производства другого вида продукции, не являющегося сельхозпродукцией, реализация должна облагаться НДС, с вытекающим негативным последствием в виде невозможности применения налогового вычета по НДС. Льготная ставка по налогу на прибыль 0% применяется не ко всей облагаемой прибыли, а только к доходам от деятельности,

непосредственно связанной с реализацией собственной переработкой и производством сельхозпродукции. Для того чтобы рассчитать налоговую базу сельхоз предприятий необходимо доходы уменьшить на сумму расходов. Доходы и расходы должны соотноситься. Можно сказать, что доходы, полученные предприятиями АПК должны быть уменьшены на понесенные в рамках операций расходы [5].

В налоговой системе РФ для сельхозпроизводителей предусмотрено использование ЕСХН, осуществление перехода на такое налогообложение возможно с момента подачи заявления в ФНС только с начала года, с учетом того, что отказаться от выбранной системы в течении года нельзя. Правило которое лежит в основе применения ЕСХН - более 70% от реализации предприятий всех доходов должна составлять продукция собственного производства [2].

Сельхозналог для юридических лиц замещает налог на прибыль, на имущество, налога на добавленную стоимость, в случае неперевышения уставленных законодателем лимитов.

К преимуществам сельхозналога относятся:

- упрощенное ведение бухгалтерского учета предприятий.
- существует возможность добровольно и самостоятельно выбрать системы налогообложения и свободно перейти в другое;
- сокращение общей суммы налога, а в некоторых регионах (Московская, Костромская область) и вовсе применяется льготная ставка налога – 0%.

Основным недостатком является то, что крупные предприятия, являющиеся плательщиком НДС, теряют сумму, возмещенную бюджетом НДС. Товаропроизводитель сельскохозяйственной продукции, избравший налогообложение по системе единого сельскохозяйственного налога фактически оплачивает НДС два раза: на этапе закупки сырья у хозяйствующего субъекта и на этапе реализации произведенной

продукции, что напрямую показывает отсутствие преимущества для крупных участников –производителей готовой продукции и крупных оптовиков. Этот фактор показывает малую пока интегрированность ЕСХН в общую систему налогообложения - что создает климат для предоставления услуг посредника, применяющего общую систему налогообложения, способствуя избежать уплаты НДС два раза.

У товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции сумма вычетов по налогу на добавленную стоимость, обычно превышает сумму начислений. Так как производители сельхозпродукции приобретают необходимую технику и оборудование к ней, а также горюче смазочные и прочие расходные материалы, перечисляют НДС по ставке 20% (п.4 ст.165 НК РФ), а продают продовольственные сельскохозяйственные товары: молоко, зерно, мясо, облагаемые НДС по десятипроцентной ставке [3].

При переходе на уплату ЕСХН у аграрных товаропроизводителей возникает проблема ценовой политики. Таким образом, государственный бюджет нередко обязан вернуть аграрному предприятию часть «входного» НДС. У плательщиков ЕСХН обязанности по начислению и уплате НДС нет, но нет и права на вычет «входного» налога. Для многих сельхозтоваропроизводителей это обстоятельство является значительным минусом. При переходе на уплату ЕСХН у аграрных товаропроизводителей возникает проблема ценовой политики.

Налогообложение сельхозпроизводителей характеризуется следующими особенностями:

- государственная, финансовая помощь включается в состав налогооблагаемых доходов КФХ, кроме грантов, которые получены на создание и развитие

- определение базы для расчета налогов для того чтобы подтвердить статус сельхозпроизводителя. при определении облагаемой базы для исчисления и уплаты как ЕСХН (при подтверждении статуса

сельхозтоваропроизводителя), так и налогов, предусмотренных для общей системы налогообложения, применяются условия ст. 249 и 250 НК РФ [5].

Вместе с тем для определения доли реализации сельхозпродукции в общем объеме дохода подлежат применению специальные положения гл. 26.1 НК РФ (система налогообложения для сельхозтоваропроизводителей). Следовательно, НК РФ разделены понятие «доходы от реализации», в общем объеме которых согласно положениям п. 2 ст. 346.2 НК РФ и высчитывается доля доходов от реализации продукции сельхозназначения, и понятие «доходы от реализации имущественных прав», которые входят в налоговую базу, но никакого влияния на решение вопроса о правомерности применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей не оказывает.

Основная часть налоговых споров возникает из-за неоднородности и неопределенности понятий и трактовок, используемых в налоговом законодательстве при определении совокупного дохода от реализации работ, услуг, товаров. Еще случай распространения налоговых споров при расчете совокупного дохода, это не включение налогоплательщиком дохода, который может быть получен по договору простого товарищества. Данная категория рисков связана с особенностями цикла производства сельхоз продукции. В действующем законодательстве РФ нет четкого определения, что конкретно понимается под сельхоз продукцией [1].

Подводя итог выше сказанному хочется сказать, что при применении общей систем налогообложения сельхозпроизводители имеют определенные льготы и послабления по уплате, НДС, транспортного налога, налога на прибыль. Одной из форм льготного налогообложения для предприятий и индивидуальных предпринимателей, которые производят свою сельхозпродукцию является возможность уплачивать ЕСХН. Следует отметить, что в последнее время единый сельскохозяйственный налог перестал быть таким привлекательным режимом налогообложения, как

ранее. Причиной этого стала утеря льготы в рамках применения ЕСХН по страховым взносам, составляющим значительную часть налоговой нагрузки сельскохозяйственных организаций.

Использованные источники:

1. Маджаров, В.В. Риски сельхозтоваропроизводителей России, особенности налогообложения предприятий АПК / В.В. Маджаров // Проблемы и перспективы социально-экономического развития регионов Юга России. Сб. науч. трудов по материалам VI Всероссийской научно-практической конференции. под науч. редакцией А.А. Тамова. 2020. – С. 304-307.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 23.11.2020) // Официальный интернет-портал правовой информации. – URL: <http://pravo.gov.ru> (дата обращения 08.01.2021)
3. Огудин, И. Нововведения главы 21 НК РФ / И. Огудин // Практический бухгалтерский учет. - 2019. - № 2. - С. 18 - 36.
4. Сидюкова, Н.В. Налоговые расчеты в АПК / Н.В. Сидюкова, Л.В. Сабурова // Бухгалтерский учет и анализ на предприятиях агропромышленного комплекса. Сборник статей. Екатеринбург, 2020. – С. 201-203.
5. Ремиханова, Д.А. Совершенствование налогообложения производства сельскохозяйственной продукции в РФ / Д.А. Ремиханова, З.К. Джафарова, // Проблемы развития АПК региона. – 2018. – № 15. – С. 124–131.